

**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

PROCESSO Nº
5008584-41.2023.8.13.0223

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DA
RECUPERANDA**

JULHO/2023

**Bom Pastor
Papéis Ltda.**



SUMÁRIO

| | |
|---|----|
| INTRODUÇÃO..... | 3 |
| PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO | 4 |
| RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL | 5 |
| HISTÓRICO DA RECUPERANDA | 6 |
| ESTRUTURA SOCIETÁRIA..... | 7 |
| ORGANOGRAMA | 8 |
| ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL | 9 |
| PASSIVO TRIBUTÁRIO..... | 22 |
| QUADRO DE FUNCIONÁRIOS | 23 |
| ENDIVIDAMENTO TOTAL..... | 24 |
| ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO | 25 |
| INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS | 32 |
| CAPITAL DE GIRO | 40 |
| REQUERIMENTOS | 41 |
| CONCLUSÃO | 42 |

INTRODUÇÃO

Divinópolis/MG, 18 de abril de 2024.

MM. Juiz da 1ª Vara Cível da Comarca de Divinópolis - MG,

Em atendimento à norma inserida nas alíneas "a" e "c", do artigo 22, da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial, Inocêncio de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocêncio de Paula, auxiliado pelo Perito Contador nomeado judicialmente, Dr. Victor Matheus Sudário Dias, vem, à Presença de V.Exa. apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, **relativo ao mês de julho/2023**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas da Recuperanda Bom Pastor Papeis Ltda.

Necessário pontuar que as informações contábeis e financeiras analisadas no presente documento são de responsabilidade da Recuperanda, que responde por sua veracidade e exatidão.

Informa-se que as Demonstrações Financeiras da Recuperanda não são auditadas por profissionais independentes, em consonância com o art. 3º da Lei nº 11.638/2007.

A Administradora Judicial se coloca à disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Cordialmente,

ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE
PAULA:97146200663

Assinado de forma digital por ROGESTON
BORGES PEREIRA INOCENCIO DE
PAULA:97146200663
Dados: 2024.04.19 09:49:18 -03'00'

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS
Administradora Judicial
Rogeston Inocêncio de Paula
OAB/MG 102.648

PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

No dia 21 de junho de 2023 a empresa Bom Pastor Papéis Ltda., ajuizou pedido de Recuperação Judicial, conforme se verifica do ID nº 9843046519.

O MM. Juiz proferiu despacho inicial, inserido no ID nº 9883673946, em 04/08/2023, por meio do qual foi deferido o pedido de Recuperação Judicial e nomeada como Administradora Judicial a Sociedade Inocêncio de Paula Advogados, representada por Rogeston Borges Inocêncio de Paula.

Em cumprimento à alínea "a", inciso I, do art. 22 da Lei 11.101/2005, a Administração Judicial encaminhou Circular aos Credores, informando o valor e classificação de seus respectivos créditos.

O edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a lista de credores apresentada pela Recuperanda foi disponibilizado no DJE de 31/08/2023.

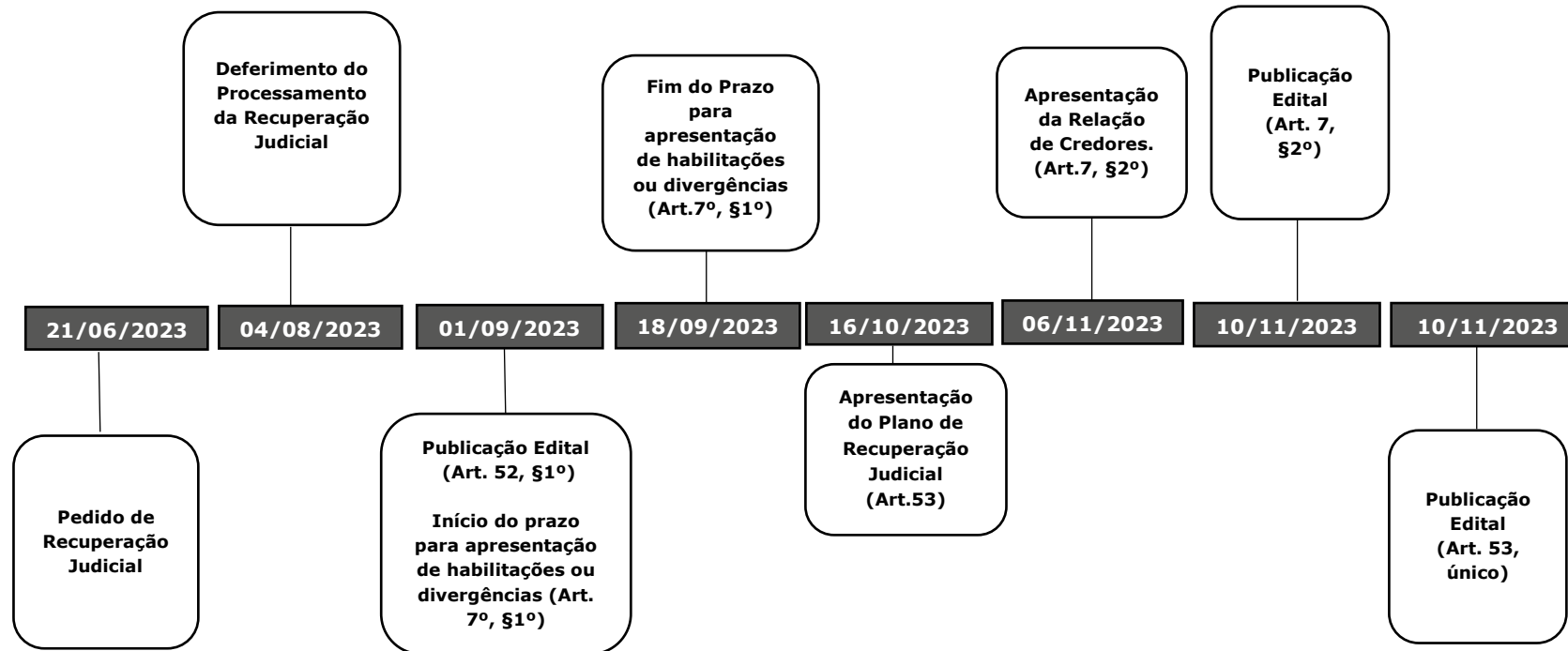
O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 16/10/2023, conforme se infere dos IDs nº 10091116352 a 10091656130. O Relatório do PRJ, relativo ao art. 22, II, "h" da Lei 11.101/2005, foi inserido pela AJ no ID nº 10104538252.

A Lista de Credores apresentada pela Administradora Judicial, nos termos do §2º art. 7º, foi inserida no ID nº 10106893843, em 06/11/2023, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.

O edital relativo ao §2º do art. 7º, contendo a relação de credores apresentada pela Administração Judicial foi disponibilizado no DJE de 10/11/2023.

O edital relativo ao art. 53, parágrafo único, contendo o aviso aos credores sobre o recebimento do plano de recuperação e fixando o prazo para a manifestação de eventuais objeções foi disponibilizado no DJE de 10/11/2023.

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



HISTÓRICO DA RECUPERANDA

A empresa Bom Pastor Papéis Ltda. foi fundada em 1972, tendo sua principal atuação voltada para a produção e conversão de papéis higiênicos e sanitários.

A empresa informou que conta com 129 empregados diretos e, ao longo dos anos teve satisfatória jornada empresarial, contudo, nos últimos quatro anos, diante dos efeitos da crise financeira mundial desencadeada pela pandemia de COVID-19, passou por drástica redução no faturamento, queda nas vendas, aumento dos custos fixos e variáveis, além de redução da sua carteira de clientes, elevação nas taxas de juros dos financiamentos e, conseqüentemente, redução da rentabilidade de forma sistêmica.

Afirma que sua viabilidade financeira pode ser verificada pela sua atuação de mais de 5 décadas na produção de papel toalha e papel higiênico, mediante comercialização em grandes redes de supermercados e hipermercados, com ampla aceitação pelo consumidor. Além disso, do ponto de vista operacional, sua capacidade de geração de caixa é quase sempre positiva. Por fim, alega que após a reorganização da dívida, seu desempenho operacional garantirá a recuperação gradual de sua capacidade de pagamento, a satisfação dos créditos submetidos à recuperação judicial e a manutenção da fonte produtora.

ESTRUTURA SOCIETÁRIA

De acordo com a alteração contratual da empresa Bom Pastor Papéis Ltda, averbada na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais em 14/12/2020, sob o registro número 8137798, a sócia Sandra Aparecida Soares Fagundes Camargo, retirou-se da sociedade, transferindo a integralidade de suas cotas para o sócio Denis Soares Fagundes:

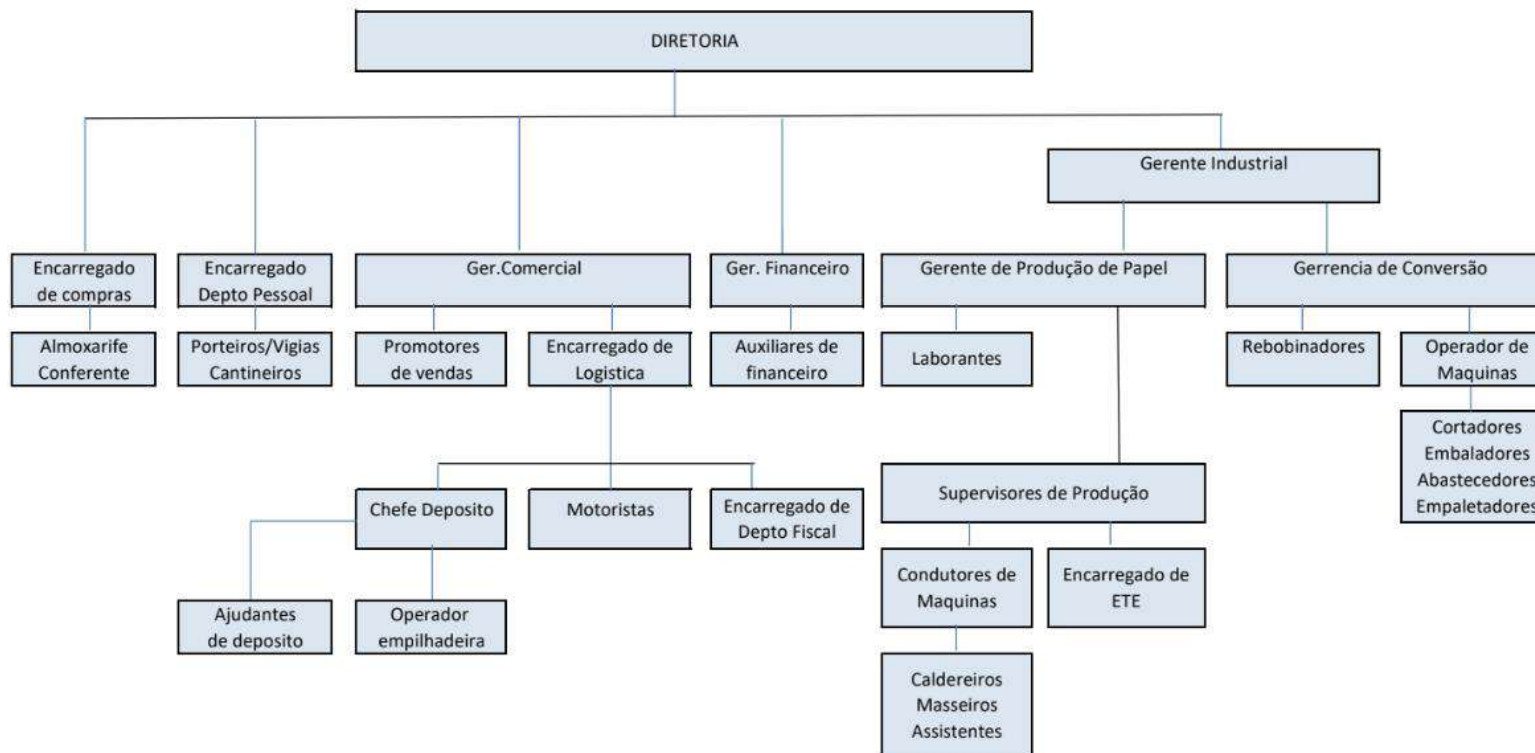
| Sócio | Nº de Quotas | Valor Unitário | Valor Total | % |
|--|------------------|--------------------|-------------------------|----------------|
| Denis Soares Fagundes | 4.825.000 | R\$ 1,00 | R\$ 4.825.000,00 | 50,00% |
| Sandra Aparecida Soares Fagundes Camargo | 4.825.000 | R\$ 1,00 | R\$ 4.825.000,00 | 50,00% |
| Total | 9.650.000 | x-x-x-x-x-x | R\$ 9.650.000,00 | 100,00% |

Em virtude da cessão de cotas, o capital social continua sendo de R\$ 9.650.000,00 (nove milhões, seiscentos e cinquenta mil reais), já totalmente integralizado, dividido em 9.650.000 (nove milhões, seiscentos e cinquenta mil) cotas, no valor de R\$ 1,00 (um real) cada, tendo como único sócio Denis Soares Fagundes, detentor da totalidade das cotas de capital, no valor de R\$ 9.650.000,00 (nove milhões, seiscentos e cinquenta mil reais):

| Sócio | Nº de Quotas | Valor Unitário | Valor Total | % |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------------|----------------|
| Denis Soares Fagundes | 9.650.000 | R\$ 1,00 | R\$ 9.650.000,00 | 100,00% |
| Total | 9.650.000 | x-x-x-x-x-x | R\$ 9.650.000,00 | 100,00% |

ORGANOGRAMA

A estrutura organizacional da Recuperanda é composta pelo sócio administrador e diretor Denis Soares Fagundes, e pelos responsáveis por cada setor conforme evidenciado a seguir:



ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL

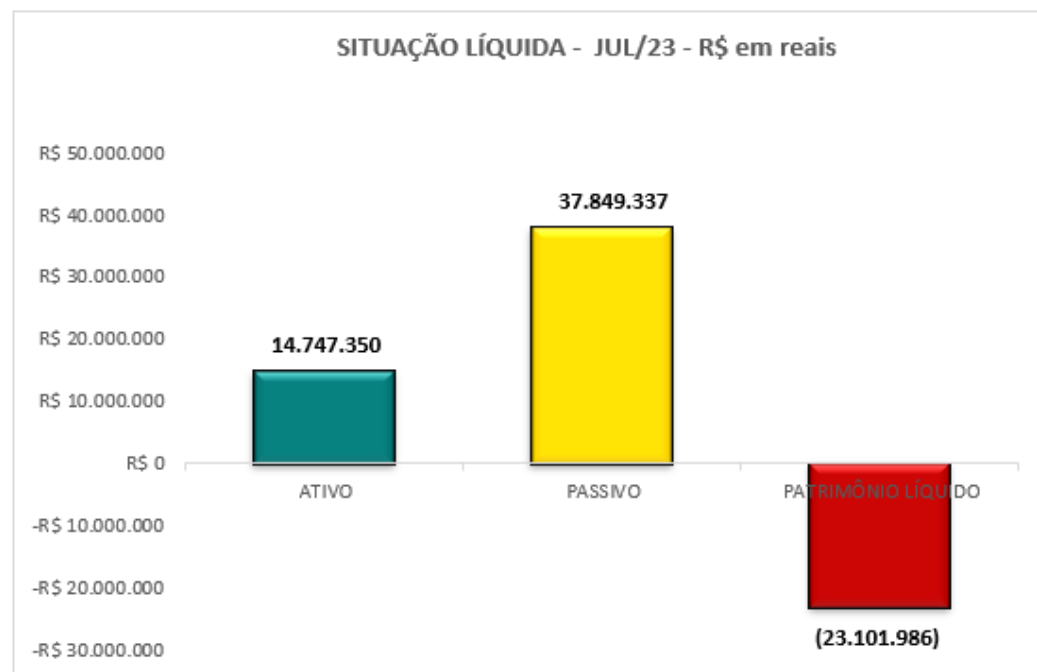
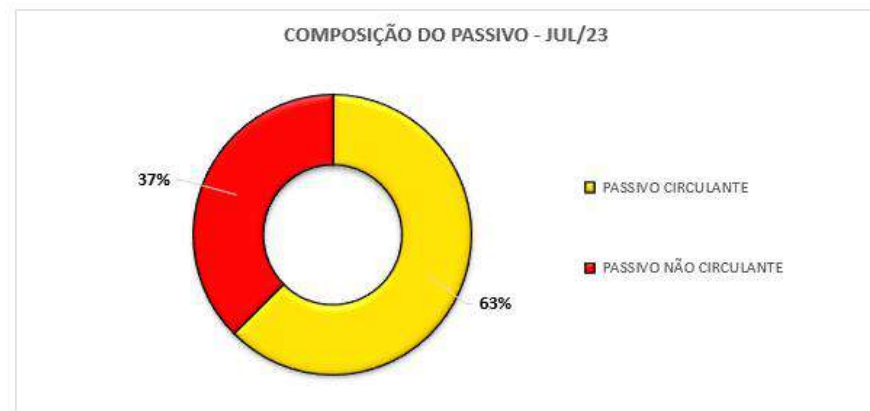
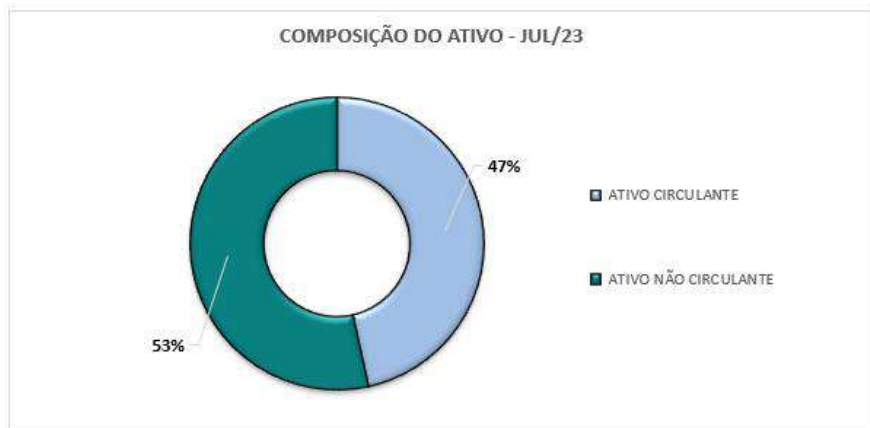
Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **31/07/2023**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

| ATIVO - EM R\$ | | | | | | PASSIVO - EM R\$ | | | | | |
|--------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|------------|-----------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-----------|
| GRUPO PATRIMONIAL | jul-23 | V% | jun-23 | V% | H% | GRUPO PATRIMONIAL | jul-23 | V% | jun-23 | V% | H% |
| Circulante | 6.869.502 | 47% | 5.967.413 | 42% | 15% | Circulante | 23.669.629 | 161% | 22.999.169 | 161% | 3% |
| Disponibilidades | 118.135 | 1% | 103.840 | 1% | 14% | Fornecedores | 6.780.042 | 46% | 6.249.992 | 44% | 8% |
| Duplicatas a Receber | 5.208.547 | 35% | 5.128.811 | 36% | 2% | Empréstimos e Financiamentos | 1.942.566 | 13% | 1.942.566 | 14% | 0% |
| Adiantamentos | 53.021 | 0% | 47.967 | 0% | 11% | Obrigações Sociais e Trabalhistas | 2.139.262 | 15% | 2.137.254 | 15% | 0% |
| Impostos a Recuperar | 162.569 | 1% | 267.051 | 2% | -39% | Obrigações Tributárias | 8.283.094 | 56% | 7.738.571 | 54% | 7% |
| Estoques | 1.327.229 | 9% | 419.744 | 3% | 216% | Outras Contas a Pagar | 4.524.664 | 31% | 4.930.787 | 35% | -8% |
| | - | 0% | | | | | | | | | |
| Não Circulante | 7.877.848 | 53% | 8.290.370 | 58% | -5% | Não Circulante | 14.179.708 | 96% | 14.180.219 | 99% | 0% |
| Realizável a Longo Prazo | 3.709.490 | 25% | 4.091.190 | 29% | -9% | Empréstimos e Financiamentos | 6.824.655 | 46% | 6.818.884 | 48% | 0% |
| Investimento | 79.774 | 1% | 79.607 | 1% | 0% | Débitos com Pessoas Ligadas | 5.178.154 | 35% | 5.178.154 | 36% | 0% |
| Imobilizado | 4.088.585 | 28% | 4.119.573 | 29% | -1% | Parcelamentos Tributários | 2.176.899 | 15% | 2.183.181 | 15% | 0% |
| | | | | | | | 0% | | | | |
| | | | | | | Patrimônio Líquido | (23.101.986) | -157% | (22.921.605) | -161% | 1% |
| | | | | | | Capital Social | 9.650.000 | 65% | 9.650.000 | 68% | 0% |
| | | | | | | Prejuízos Acumulados | (29.040.490) | -197% | (29.040.490) | -204% | 0% |
| | | | | | | Resultado Acumulado do Exercício | (3.711.496) | -25% | (3.531.115) | -25% | 5% |
| TOTAL DO ATIVO | 14.747.350 | 100% | 14.257.783 | 100% | 3% | TOTAL DO PASSIVO | 14.747.350 | 100% | 14.257.783 | 100% | 3% |

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de julho de 2023, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior.

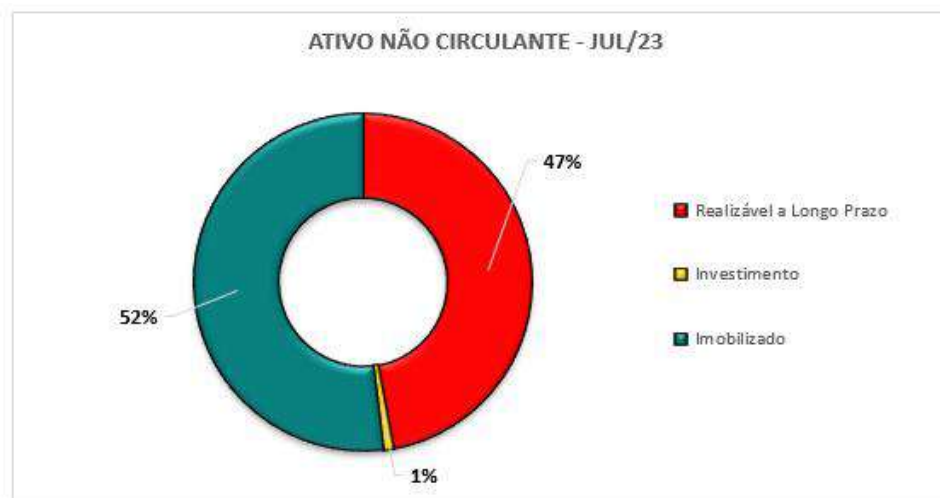
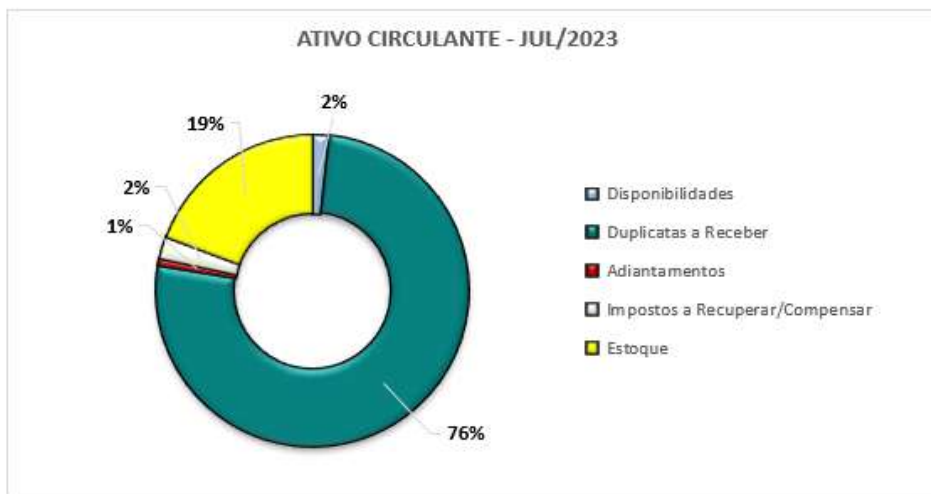
Situação Patrimonial Líquida

Na análise gráfica, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo circulante e não circulante. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o patrimônio líquido está negativo, na situação patrimonial de 31 de julho de 2023, no total de R\$ 23,1 milhões:



Análise do Ativo

Em julho/2023, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 53% do Ativo total, sendo composto principalmente pelo Ativo Imobilizado no valor residual contábil de R\$ 4 milhões (52%) e Realizável a Longo Prazo em R\$ 3,7 milhões (47%). O Ativo Circulante representa 47% do Ativo Total e tem como principal componente a conta de Duplicatas a Receber no valor de R\$ 5,2 milhões, representando 76% desse grupo:



- **Disponibilidades:** são representados pelos depósitos em conta corrente. No mês de julho/2023, a Recuperanda apresentou redução de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 118 mil. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:

| Disponibilidades | jul-23 | jun-23 | %T |
|------------------------|----------------|----------------|------------|
| Caixa Geral | 58.063 | 24.345 | 0% |
| Bancos Conta Movimento | (90.011) | (116.435) | -23% |
| Aplicações Financeiras | 150.083 | 195.929 | 0% |
| Total | 118.135 | 103.840 | 14% |

- **Duplicatas a Receber:** o saldo de Duplicatas a Receber, em julho/2023, é de R\$ 5,2 milhões e apresentou pequena elevação em comparação com o mês anterior, sendo composto principalmente por créditos a receber junto a Adição Distribuição Express Ltda em R\$ 765 mil, Supermercados BH Comércio de Alimentos no valor de R\$ 997 mil e City Paper Indústria e Comércio Papel em R\$ 158 mil. Os demais créditos estão pulverizados em várias rubricas contábeis cuja representação individual é abaixo de 1% em relação ao saldo total, perfazendo o somatório de R\$2,7 milhões:

| Duplicatas a Receber | jul-23 | jun-23 | %T |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Adição Distribuidora Express Ltda | 764.966 | 669.018 | 14% |
| Supermercado BH Comércio de Alimentos | 996.866 | 765.639 | 30% |
| City Paper Indústria e Comércio Papel | 158.488 | 187.242 | -15% |
| Diversos (abaixo de 1%) | 2.709.499 | 4.076.781 | -34% |
| Provisão para Devedores Duvidosos | 578.727 | (569.868) | -202% |
| Total | 5.208.547 | 5.128.811 | 2% |

A Recuperanda não apresentou o "Aging List" do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como não apresentou os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias. A perícia técnica recomenda que a Recuperanda calcule e contabilize as Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa – PECLD para os saldos dos clientes vencidos há mais de 180 dias.

- **Adiantamentos:** É composto pelas rubricas de Adiantamento a Fornecedores e Adiantamentos a Empregados. Não houve variação significativa nesse grupo em termos absolutos:

| Adiantamentos | jul-23 | jun-23 | %T |
|-----------------------------|---------------|---------------|------------|
| Adiantamento a Fornecedores | 54.626 | 37.826 | 44% |
| Adiantamento a Empregados | - 1.605 | 10.141 | -116% |
| Total | 53.021 | 47.967 | 11% |

- **Impostos a Recuperar / Compensar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados no momento de sua apuração, principalmente com Pis, Cofins e IPI a Recuperar. Representam 2% do total do ativo circulante. Apresentou redução de 39% em relação ao mês de junho/2023 relativo aos créditos tributários nos impostos mencionados:

| Impostos a Recuperar | jul-23 | jun-23 | %T |
|---|----------------|----------------|-------------|
| PIS a Recuperar | 21.394 | 33.422 | -36% |
| COFINS a Recuperar | 109.272 | 164.675 | -34% |
| Tributos pagos a Maior | 2.548 | 2.548 | 0% |
| IPI a Recuperar | 21.112 | 58.163 | -64% |
| Créditos Tributários a Reuperar-Martins Freita | 3.071 | 3.071 | 0% |
| IPI Ressarcimento | 5.172 | 5.172 | 0% |
| Total | 162.569 | 267.051 | -39% |

- **Estoque:** É composto pelo Estoque de Almojarifado em R\$ 941 mil, Produtos Acabados no valor de R\$ 377 mil e Lenha em R\$ 9 mil:

| Estoque | jul-23 | jun-23 | %T |
|-------------------|------------------|----------------|-------------|
| Almojarifado | 941.063 | 228.341 | 312% |
| Produtos Acabados | 377.494 | 178.501 | 111% |
| Lenha | 8.673 | 12.902 | -33% |
| Total | 1.327.229 | 419.744 | 216% |

Para o período de julho/2023, a Recuperanda apresentou o relatório de controle de Estoque de Produtos Acabados, sendo o estoque final de 7.838 unidades, das quais 4.399 unidades foram produzidas internamente e 3.439 foram adquiridos ou industrializados por terceiros.

- **Realizável a Longo Prazo:** é composto principalmente pelos saldos nas rubricas de Crédito com Pessoas Ligadas no montante de R\$ 2,8 milhões, Créditos com Terceiros na ordem de R\$ 303 mil e Consórcios no valor de R\$ 504 mil:

| Realizavel a Longo Prazo | jul-23 | jun-23 | %T |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------|
| Credito com Pessoas Ligadas | 2.832.455 | 2.832.455 | 0% |
| Depósito Judicial | 70.017 | 41.717 | 68% |
| Credito com Terceiros | 303.000 | 713.000 | -58% |
| Consórcios | 504.017 | 504.017 | 0% |
| Total | 3.709.490 | 4.091.190 | -9% |

A composição dos Créditos com as Pessoas Ligadas refere-se principalmente a créditos junto a empresa **Cerbran Ltda** no montante de R\$ 2,7 milhões:

| Créditos com Pessoas Ligadas | jul-23 | jun-23 | %T |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Cerbran Ltda | 2.717.494 | 2.717.494 | 0% |
| Denis Soares Fagunes | 67.162 | 67.162 | 0% |
| SIP Siderurgia Ltda | 7.798 | 7.798 | 0% |
| Ronaldo Soares Fagunde | 40.000 | 40.000 | 0% |
| Total | 2.832.455 | 2.832.455 | 0% |

Em relação a Créditos com Terceiros, o saldo registrado contabilmente refere-se também a empresa Cerbran Ltda. No montante líquido de R\$ 247 mil, aportados no mês de julho/2023.

Quanto ao grupo de Consórcios, são cotas ainda não contempladas e estão registradas no ativo não circulante. Não houve variação no período em relação ao anterior.

Investimento: São representados principalmente pelas Participações Societárias no valor de R\$ 49 mil e Depósitos Eletrobrás em R\$ 28 mil. Esse grupo não apresentou variação significativa no período em análise:

| Investimento | jul-23 | jun-23 | %T |
|---------------------------|---------------|---------------|-----------|
| Participações Societárias | 49.695 | 49.528 | 0% |
| Incentivos Fiscais | 65 | 65 | 0% |
| Marcas e Patentes | 1.607 | 1.607 | 0% |
| Depósitos Eletrobrás | 28.407 | 28.407 | 0% |
| Total | 79.774 | 79.607 | 0% |

- **Imobilizado:** É composto principalmente pelos grupos patrimoniais de “Edifícios”, “Maquinário Industrial”, “Veículos e Maquinas” e “Instalações Industriais”. A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas.

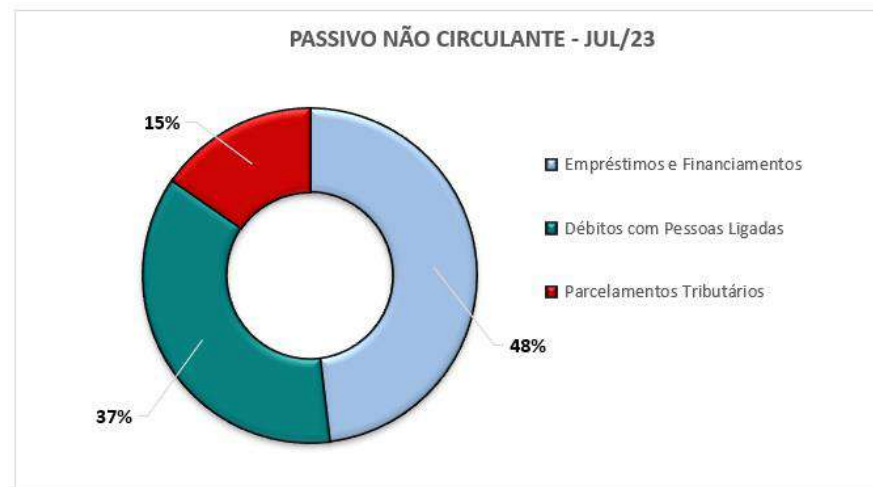
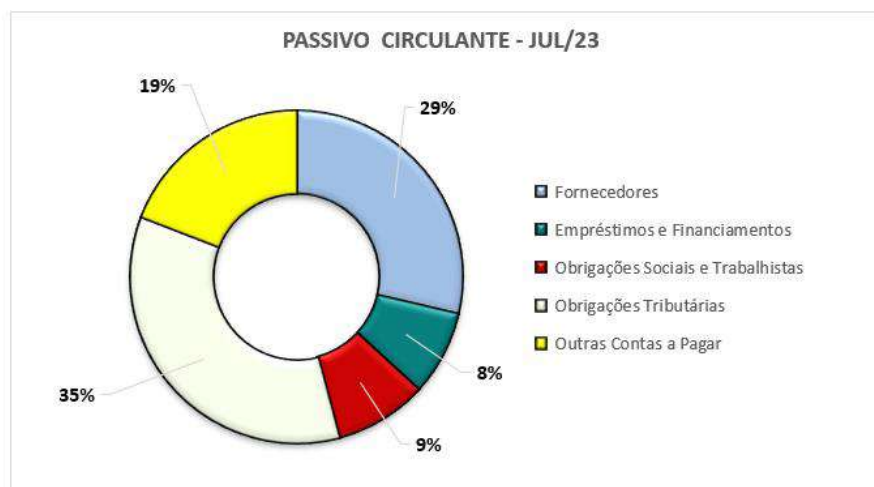
O saldo do ativo imobilizado no balancete em 31/07/2023 está assim evidenciado:

| POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/07/2023 | | | | | | | | |
|--------------------------------------|--------------|----------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|--------------|------------------|
| | Terrenos | Edifícios | Máquinário Industrial | Veículos e Máquinas | Móveis e Utensílios | Instalações Industriais | Ferramentas | TOTAL |
| Balancete | | | | | | | | |
| 30/06/2023 | | | | | | | | |
| Imobilizado | 3.039 | 873.615 | 4.723.816 | 761.182 | 108.554 | 1.161.236 | 7.851 | 7.639.294 |
| (-) Depreciação | - | (51.912) | (2.325.023) | (257.740) | (91.646) | (788.285) | (5.115) | (3.519.720) |
| Valor residual | 3.039 | 821.703 | 2.398.794 | 503.442 | 16.908 | 372.952 | 2.737 | 4.119.573 |
| Balancete | | | | | | | | |
| 31/07/2023 | | | | | | | | |
| Imobilizado | 3.039 | 873.615 | 4.723.816 | 761.182 | 108.554 | 1.161.236 | 7.851 | 7.639.294 |
| (-) Depreciação | - | (51.912) | (2.345.003) | (265.393) | (91.787) | (791.473) | (5.140) | (3.550.709) |
| Valor residual | 3.039 | 821.703 | 2.378.813 | 495.789 | 16.767 | 369.763 | 2.712 | 4.088.585 |

A Recuperanda não apresentou o relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que compõem o Ativo Imobilizado. Deste modo, a perícia técnica solicita que a Recuperanda apresente a relação individualizada dos bens que compõe cada grupo do ativo imobilizado com os respectivos valores contábeis.

Análise do Passivo

Em julho/2023, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Circulante que representa 63% do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de obrigações tributárias no total de R\$ 8,2 milhões (35%), Fornecedores na quantia de R\$ 6,7 milhões (29%) e Outras Contas a Pagar em R\$ 4,5 milhões (19%). Por sua vez, o Passivo não Circulante, representa 37% do total do passivo exigível, sendo composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos em R\$ 6,8 milhões (48%), Débitos com Pessoas Ligadas no total de R\$ 5,1 milhões (37%) e Parcelamentos Tributários na ordem de R\$ 2,1 milhões (15%).



- **Fornecedores:** representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 6,7 milhões em julho/2023.

- **Empréstimos e Financiamentos:** É composto pelos saldos em aberto, no curto prazo e em moeda nacional, de Empréstimos e Financiamentos, junto a instituições financeiras. Em julho/2023, os principais saldos estão concentrados nas seguintes Instituições Financeiras: Crediverde em R\$ 469 mil, Banco Bradesco na quantia de R\$ 258 mil, Divicred em R\$ 251 mil, SRM Capital no valor de R\$ 400 mil, Banco Daycoval na quantia de R\$ 205 mil e Sicoob Carmocred em R\$ 180 mil.

| Empréstimos e Financiamentos | jul-23 | jun-23 | %T |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Crediverde | 468.879 | 468.879 | 0% |
| Banco Bradesco | 258.232 | 258.232 | 0% |
| Divicred | 250.652 | 250.652 | 0% |
| SRM Capital | 400.000 | 400.000 | 0% |
| Banco Daycoval | 204.878 | 204.878 | 0% |
| Sicoob Carmocred | 179.925 | 179.925 | 0% |
| Outros | 180.000 | 180.000 | 0% |
| Total | 1.942.566 | 1.942.566 | 0% |

- **Obrigações Sociais e Trabalhistas:** Em julho/2023 as obrigações trabalhistas e sociais são compostas por:

| Obrigações Sociais e Trabalhistas | jul-23 | jun-23 | %T |
|-----------------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Salários e ordenados a pagar | 262.646 | 242.557 | 8% |
| Provisão para Férias | 417.551 | 408.186 | -36% |
| Provisão para 13º salário | 134.014 | 116.976 | 15% |
| Encargos Sociais | 1.325.051 | 1.369.535 | -3% |
| Total | 2.139.262 | 2.137.254 | 0% |

Os **salários e ordenados a pagar** são compostos pelos saldos de salários a pagar, férias a pagar e rescisões a pagar relativo à folha de pagamento de julho/2023 a serem pagos no mês subsequente.

Os **encargos sociais** representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). No período em análise, não houve recolhimento do INSS da competência do mês anterior, ocasionando aumento nesse grupo.

A variação apresentada para o período em análise foi em decorrência, principalmente, do reconhecimento da provisão para 13º salário e encargos correspondentes, bem como do reconhecimento dos encargos sociais a recolher da folha de pagamento de julho/2023.

- **Obrigações Tributárias:** Em julho/2023, as obrigações tributárias no curto prazo são compostas pelos tributos federais, estaduais e municipais:

| Obrigações Tributárias | jul-23 | jun-23 | %T |
|------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Impostos Federais | 29.002 | 35.145 | -17% |
| Impostos Estaduais | 8.253.165 | 7.702.467 | 7% |
| Impostos Municipais | 927 | 959 | -3% |
| Total | 8.283.094 | 7.738.571 | 7% |

- **Outras Contas a Pagar:** Composto principalmente pelo saldo de Credores Diversos e Duplicatas Descontadas:

| Outras Contas a Pagar | jul-23 | jun-23 | %T |
|----------------------------|------------------|------------------|------------|
| Duplicatas Descontadas | 3.673.489 | 4.079.612 | -10% |
| Credores Diversos | 850.000 | 850.000 | 0% |
| Representantes e Carreiros | 1.175 | 1.175 | 0% |
| Total | 4.524.664 | 4.930.787 | -8% |

A rubrica Credores Diversos é composta por contratos de mútuos junto aos credores Antônio Nicodemos de Oliveira, na ordem de R\$ 700 mil, Sip Siderurgia Ltda no valor de R\$ 100 mil e Cidea Lúcia Clementino no montante de R\$ 50 mil.

- Passivo não circulante: Reflete principalmente as obrigações de longo prazo relativo aos saldos de Empréstimos e Financiamentos, Débitos com Pessoas Ligadas e Parcelamento Fiscais:

| Passivo Não Circulante | jul-23 | jun-23 | %T |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| Empréstimos e Financiamentos | 6.824.655 | 6.818.884 | 0% |
| Débitos com pessoas ligadas | 5.178.154 | 5.178.154 | 0% |
| Parcelamentos Tributários | 2.176.899 | 2.183.181 | 0% |
| Total | 14.179.708 | 14.180.219 | 0% |

Em julho/2023, o grupo Empréstimos e Financiamentos são compostos pelos saldos em aberto, no longo prazo e em moeda nacional, junto aos principais seguintes credores: Posto Vem Car em R\$ 2,9 milhões, Banco Bradesco na quantia de R\$ 2,5 milhões, Crediverde em R\$ 482 mil, Unicred em R\$ 307 mil, Banco Daycoval na quantia de R\$ 119 mil e Sicoob Carmocred em R\$ 293 mil:

| Empréstimos e Financiamentos | jul-23 | jun-23 | %T |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Posto Vem Car | 2.906.000 | 2.906.000 | 0% |
| Banco Bradesco | 2.539.583 | 2.539.583 | 0% |
| Crediverde | 482.219 | 482.219 | 0% |
| Unicred Divinópolis | 307.123 | 314.667 | -2% |
| Banco Daycoval | 119.512 | 119.512 | 0% |
| Sicoob Carmocred | 292.921 | 292.921 | 0% |
| Banco Cerbran Ltda | 20.000 | - | 100% |
| Outros | 157.296 | 163.981 | -4% |
| Total | 6.824.655 | 6.818.884 | 0% |

Os Débitos com Pessoas Ligadas são relacionados a contratos de mútuos com os credores Maria Aparecida Soares Fagundes em R\$ 193 mil, Sandra Aparecida Fagundes na quantia de R\$ 41 mil e Sip Siderurgia Ltda em R\$ 4,9 milhões.

Recomenda-se a Recuperanda transferir os passivos de curto e longo prazo para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil da Recuperanda.

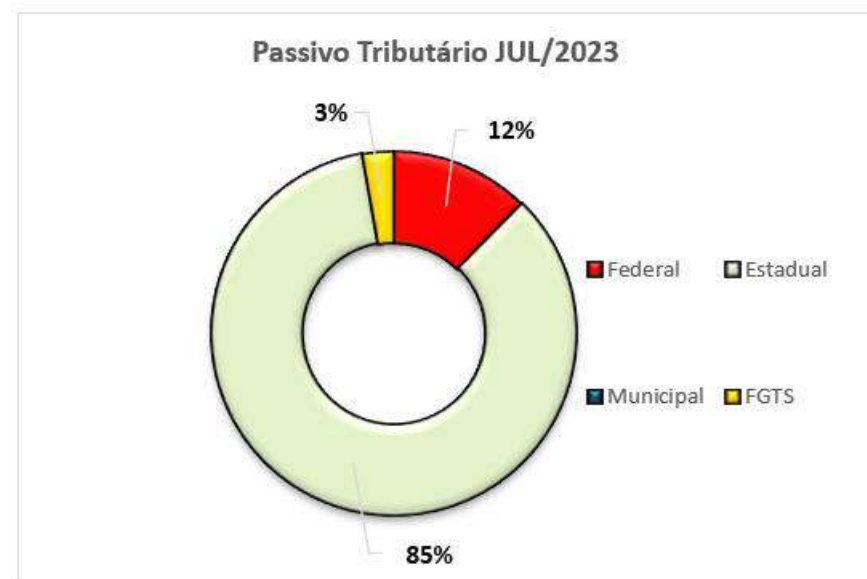
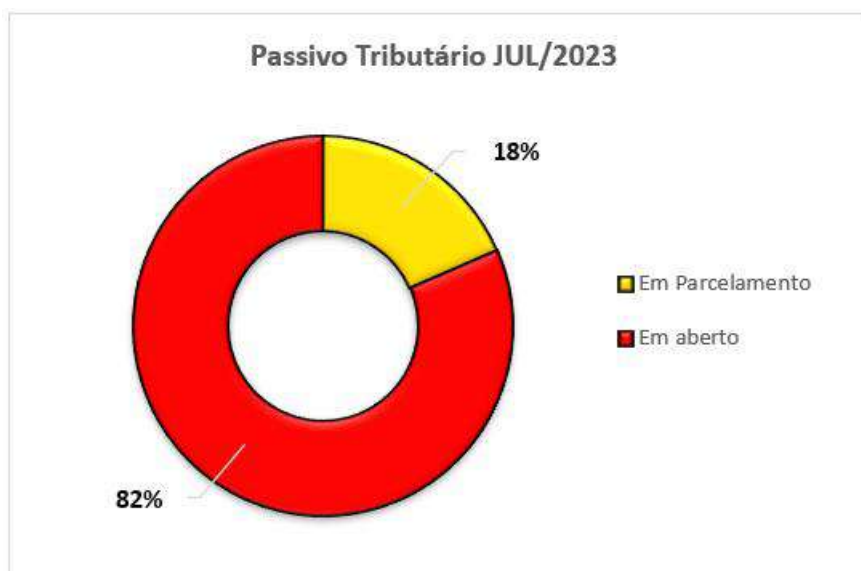
Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/07/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 23 milhões, impactado pelo prejuízo do período em 180 mil. No resultado acumulado de janeiro a julho de 2023, o prejuízo líquido é de R\$ 3,7 milhões.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de julho/23, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 11,7 milhões, sendo que 18% desse passivo **encontra-se contabilizado** como parcelado e representa 31% do endividamento total da Recuperanda.

Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto aos órgãos Federal, Estadual e Municipal, sendo a Estadual, relativo a débito com ICMS, a mais expressiva, representando 84% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:



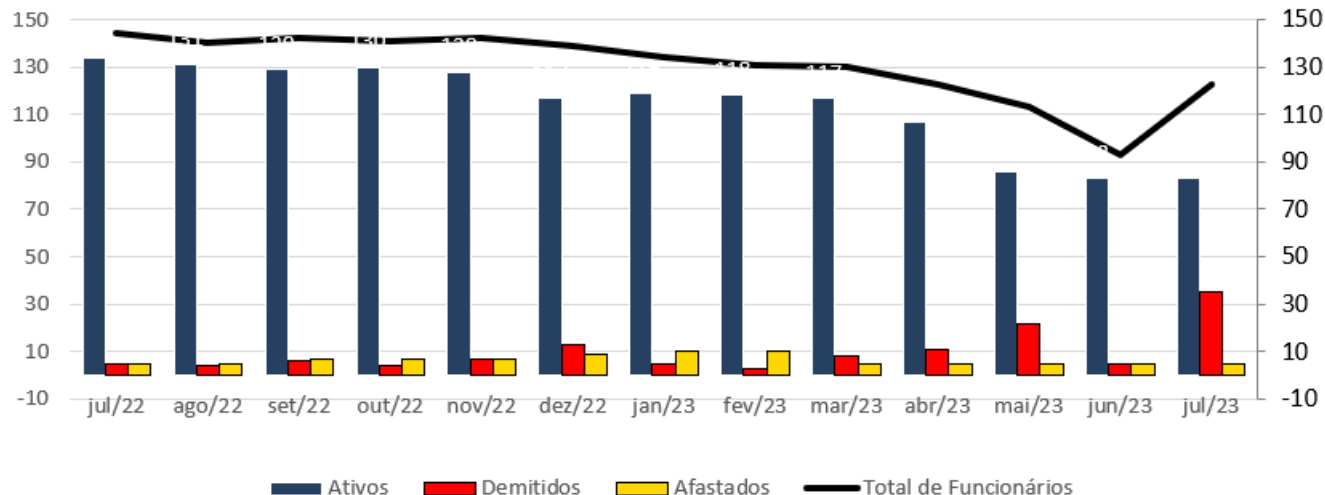
A perícia solicita que a Recuperanda apresente a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições sociais a recolher.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de julho/2023 com 123 funcionários, dos quais 83 estão ativos, 35 foram demitidos no mês e 05 estão afastados. No mês anterior, a Recuperanda possuía 93 funcionários.

| FUNCIONÁRIOS | jul/22 | ago/22 | set/22 | out/22 | nov/22 | dez/22 | jan/23 | fev/23 | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | jul/23 |
|------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|------------|
| Ativos | 134 | 131 | 129 | 130 | 128 | 117 | 119 | 118 | 117 | 107 | 86 | 83 | 83 |
| Demitidos | 5 | 4 | 6 | 4 | 7 | 13 | 5 | 3 | 8 | 11 | 22 | 5 | 35 |
| Afastados | 5 | 5 | 7 | 7 | 7 | 9 | 10 | 10 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Total de Funcionários | 144 | 140 | 142 | 141 | 142 | 139 | 134 | 131 | 130 | 123 | 113 | 93 | 123 |

Evolução quadro de colaboradores Jul/22 a Jul/23



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de julho de 2023, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 37,8 milhões, composto principalmente por Obrigações tributárias (28%), Empréstimos e Financiamentos (23%), Fornecedores (18%) e Débitos com Pessoas Ligadas (14%):

| Endividamento Total | Valor R\$ | % |
|-----------------------------------|-------------------|-------------|
| Fornecedores | 6.780.042 | 18% |
| Empréstimos e Financiamentos | 8.767.220 | 23% |
| Obrigações Sociais e Trabalhistas | 2.139.262 | 6% |
| Obrigações Tributárias | 10.459.994 | 28% |
| Outras Contas a Pagar | 4.524.664 | 12% |
| Debitos com pessoas Ligadas | 5.178.154 | 14% |
| TOTAL | 37.849.337 | 100% |



ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

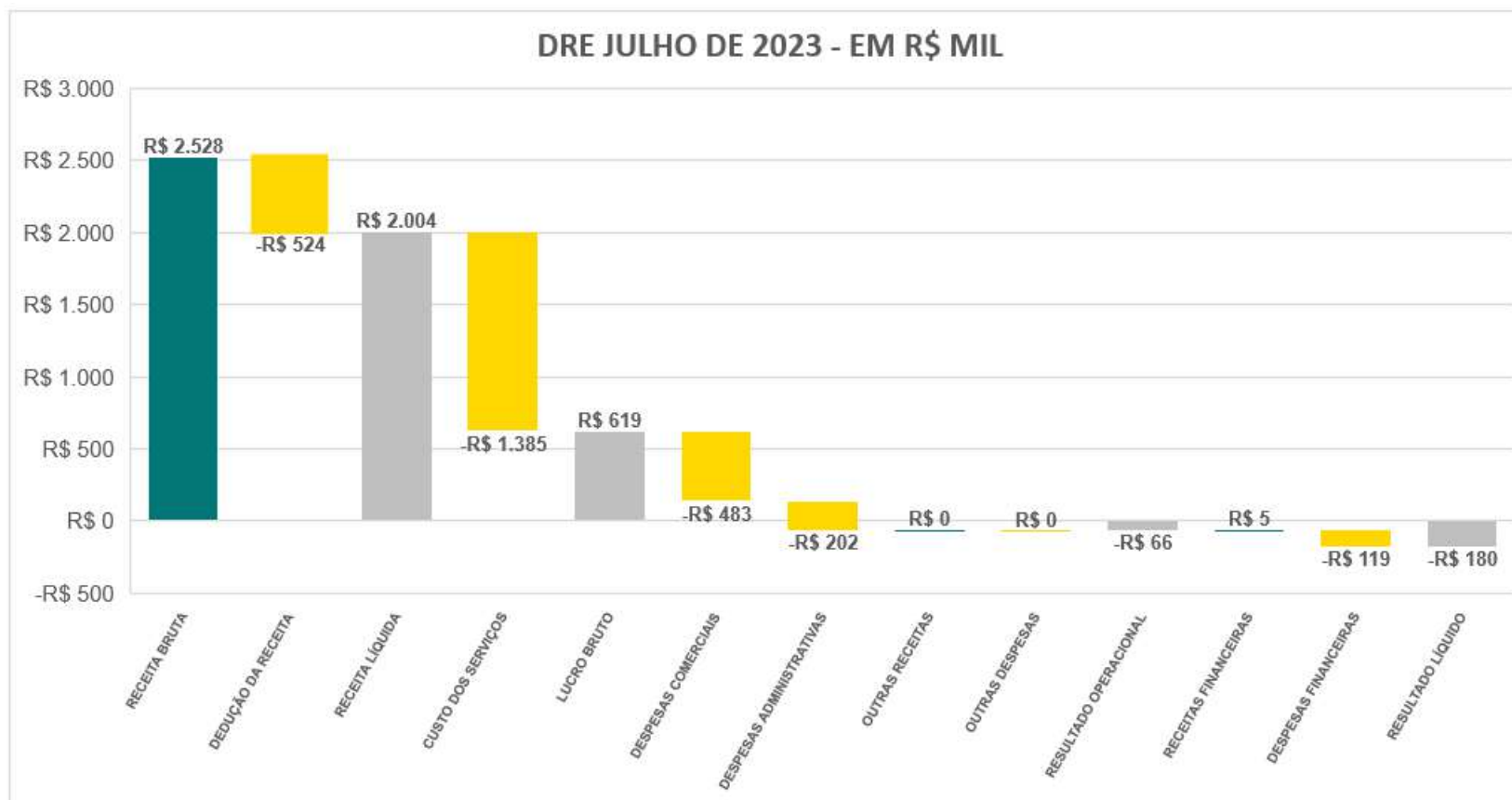
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda, para o mês de julho de 2023:

| DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO | RESULTADO MENSAL | | | | | RESULTADO ACUMULADO | |
|--|--------------------|-------------|--------------------|--------------|--------------|---------------------|--------------------|
| | jul-23 | V% | jun-23 | H% | V% | jul-23 | jun-23 |
| 01. Receita Bruta | 2.528.196 | 126% | 2.305.181 | 10% | 129% | 7.952.050 | 5.423.854 |
| 01.1. Receita de Venda | 2.520.398 | 126% | 2.297.383 | 10% | 129% | 7.928.656 | 5.408.258 |
| 01.2. Receita de Locação | 7.798 | 0% | 7.798 | 0% | 0% | 23.394 | 15.596 |
| 02. Dedução da Receita Bruta | (524.337) | -26% | (521.403) | 1% | -29% | (1.922.585) | (1.398.248) |
| 03. Receita Operacional Líquida | 2.003.859 | 100% | 1.783.778 | 12% | 100% | 6.029.465 | 4.025.606 |
| 04. Custo dos Produtos Vendidos | (1.384.595) | -69% | (5.912.443) | -77% | -331% | (1.898.833) | (514.237) |
| 04.1. Custos dos produtos vendidos | (1.384.595) | -69% | (5.912.443) | -77% | -331% | (1.898.833) | (514.237) |
| 05. Lucro (Prejuízo) Bruto | 619.264 | 31% | (4.128.666) | -115% | -231% | 4.130.633 | 3.511.369 |
| 06. Despesas Operacionais | (685.775) | -34% | (832.906) | -18% | -47% | (2.051.345) | (1.365.570) |
| 06.1. Comerciais | (483.322) | -24% | (522.127) | -7% | -29% | (1.352.217) | (868.895) |
| 06.2. Administrativas e gerais | (202.453) | -10% | (310.779) | -35% | -17% | (699.128) | (496.676) |
| 07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais | 65 | 0% | - | 100% | 0% | (152.005) | (152.071) |
| 07.1. Outras Receitas | - | 0% | - | 0% | 0% | 62.394 | 62.394 |
| 07.2. Outras Despesas | 65 | 0% | - | 0% | 0% | (214.399) | (214.465) |
| 08. Resultado Operacional | (66.446) | -3% | (4.961.572) | -99% | -278% | 1.927.283 | 1.993.729 |
| 09. Depreciação / Amortização | 7.794 | 0% | 7.925 | -2% | 0% | 24.560 | 16.766 |
| 10. EBITDA | (58.652) | -3% | (4.953.647) | -99% | -278% | 1.951.843 | 2.010.495 |
| 11. Receitas (Despesas) Financeiras | (113.936) | -6% | (138.650) | -18% | -8% | (538.558) | (424.622) |
| 11.1. Receitas Financeiras | 5.048 | 0% | 290 | 1640% | 0% | 6.632 | 1.584 |
| 11.2. Despesas Financeiras | (118.984) | -6% | (138.940) | -14% | -8% | (545.190) | (426.206) |
| 12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL | (180.382) | -9% | (5.100.221) | -96% | -286% | 1.388.725 | 1.569.107 |

Gráfico do Resultado

No mês de julho/2023, a Recuperanda apresentou prejuízo de R\$ 180 mi, ocorrendo redução em comparação ao período anterior onde o resultado líquido do prejuízo foi de R\$5,1 milhões.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas e receita de locação. No mês em análise, houve elevação de 10% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 2,5 milhões**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes e vendas canceladas, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 2 milhões**.

Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos produtos vendidos representam **69% da receita líquida do mês de julho/2023**, no montante de **R\$ 1,3 milhões**.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais e administrativas. Representam **34% da receita líquida** do mês de julho/2023, no montante de R\$ 686 mil.

- **Despesas Comerciais:** Para o período em análise, abrange principalmente os gastos com fretes e carretos no montante de R\$ 239 mil e comissões de vendedores em R\$ 121 mil. Representam 24% da receita líquida da Recuperanda e apresentou redução em relação ao mês de junho/2023, com os gastos supracitados:

| Despesas Comerciais | jul-23 | jun-23 | %T |
|----------------------------|----------------|----------------|------------|
| Fretes e Carretos | 238.967 | 274.877 | -13% |
| Comissão de Vendedores | 120.829 | 123.742 | -2% |
| Bonificação | 62.695 | 43.511 | 44% |
| Outras Despesas Comerciais | 60.832 | 79.996 | -24% |
| Total | 483.322 | 522.127 | -7% |

- **Despesas Gerais e Administrativas:** é composto pelas despesas administrativas de natureza trabalhista e gerais, representam 10% da receita líquida do período em análise. No que concerne as trabalhistas, apresentou elevação em relação ao mês anterior:

| Despesas Administrativas Trabalhista | jul-23 | jun-23 | %T |
|--------------------------------------|---------------|---------------|------------|
| Salários e Ordenados | 42.409 | 35.392 | 20% |
| Encargos Previdenciários | 11.348 | 9.895 | 15% |
| FGTS | 2.175 | 1.997 | 9% |
| Férias e 13º salário | 4.108 | 1.418 | 190% |
| Total | 60.039 | 48.703 | 23% |

Por sua vez, os gastos gerais apresentaram redução em relação ao mês anterior e o principal gasto referem-se a gasto com honorários em R\$ 68 mil:

| Despesas Administrativas Gerais | jul-23 | jun-23 | %T |
|---------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Serviços Prestados | 3.102 | 278 | 1018% |
| Honorarios | 68.200 | 75.000 | -9% |
| Energia | - | 111.263 | 100% |
| Depreciação | 7.794 | 7.925 | -2% |
| Outras | 63.317 | 67.611 | -6% |
| Total | 142.413 | 262.077 | -46% |

Outras receitas (despesas) Operacionais

Composto por outras receitas e despesas operacionais. Não apresentou variação significativa em termos absolutos.

Receitas (despesas) Financeiras

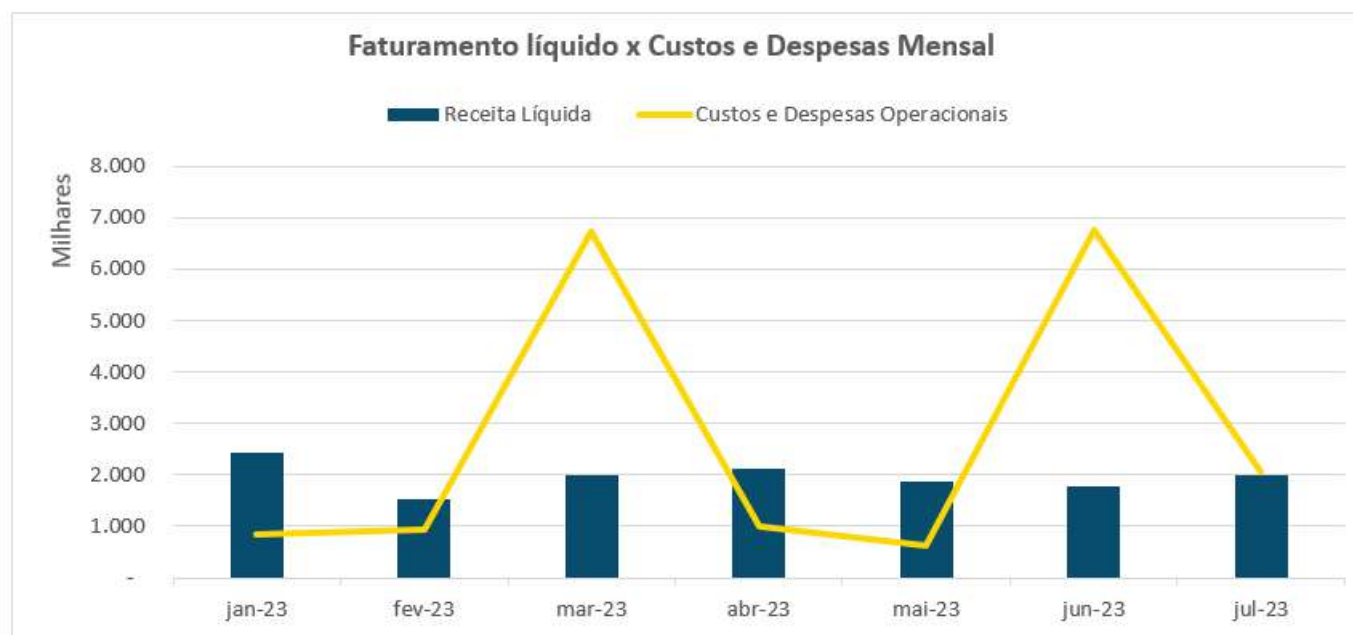
O descaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado principalmente pelas despesas bancárias em R\$ 112 mil:

| Receitas (Despesas) Financeiras | jul-23 | jun-23 | %T |
|--|------------------|------------------|-------------|
| Rendimentos, juros e descontos obtidos | 5.048 | 290 | 1640% |
| Bancárias | (112.907) | (132.746) | -15% |
| Juros de mora | (3.518) | (5.523) | -36% |
| Descontos concedidos | (2.559) | (672) | 281% |
| Total | (113.936) | (138.650) | -18% |

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

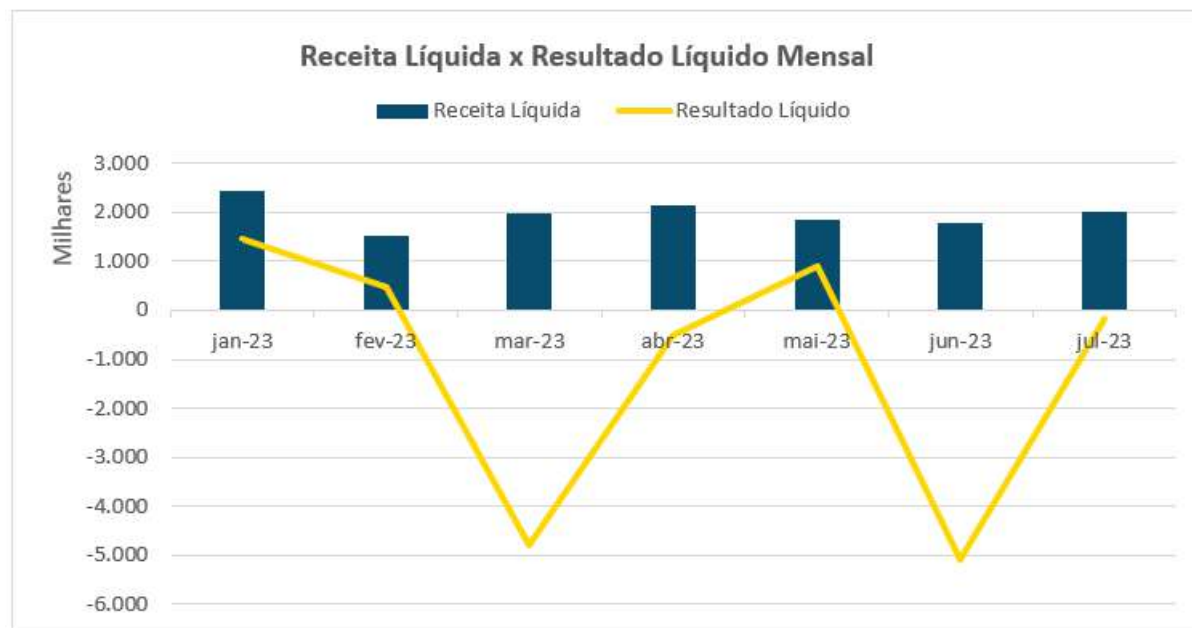
A Receita Líquida do período apresentou pequeno crescimento em relação ao mês anterior, perfazendo média de 1,9 milhões no período de dezembro/2022 a julho/2023.

No que tange aos custos e despesas operacionais, apresentou redução em relação ao mês anterior. A média dos custos e despesas operacionais para o período de dezembro/2022 a julho/2023 é de R\$ 2,7 milhões:



Resultado Líquido do Período

A Recuperanda apresentou prejuízo em suas operações no mês de julho de 2023 em R\$ 180 mil.



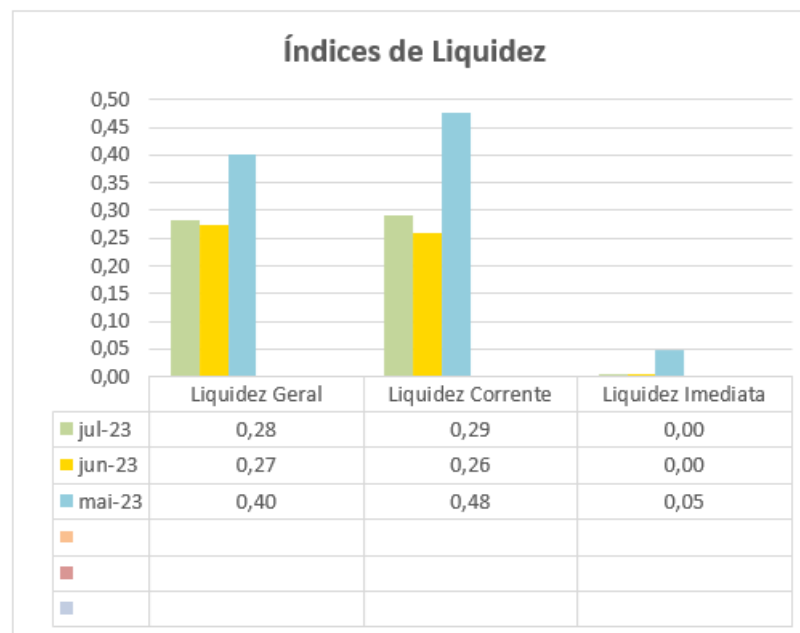
EBITDA

O "Ebitda" representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de caixa do negócio, indicando quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.

Para o período de julho/2023, o indicador foi negativo em R\$ 66 mil, gerando diminuição do caixa nas suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a julho de 2023, verifica-se que esse indicador permanece negativo em R\$ 1,9 milhões.

Índice de Liquidez

| INDICADORES FINANCEIROS | | FÓRMULA | jul-23 | jun-23 |
|-------------------------|-------------------|---|--------|--------|
| Índices de Liquidez | Liquidez Geral | Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo | 0,28 | 0,27 |
| | | Passivo Circulante + Passivo Não circulante | | |
| Índices de Liquidez | Liquidez Corrente | Ativo Circulante | 0,29 | 0,26 |
| | | Passivo Circulante | | |
| Índices de Liquidez | Liquidez Imediata | Ativo Disponível | 0,00 | 0,00 |
| | | Passivo Circulante | | |



Liquidez Geral - Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. Demonstra a “viabilidade” de médio e longo prazo dos pagamentos de compromissos já assumidos. O índice inferior a 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

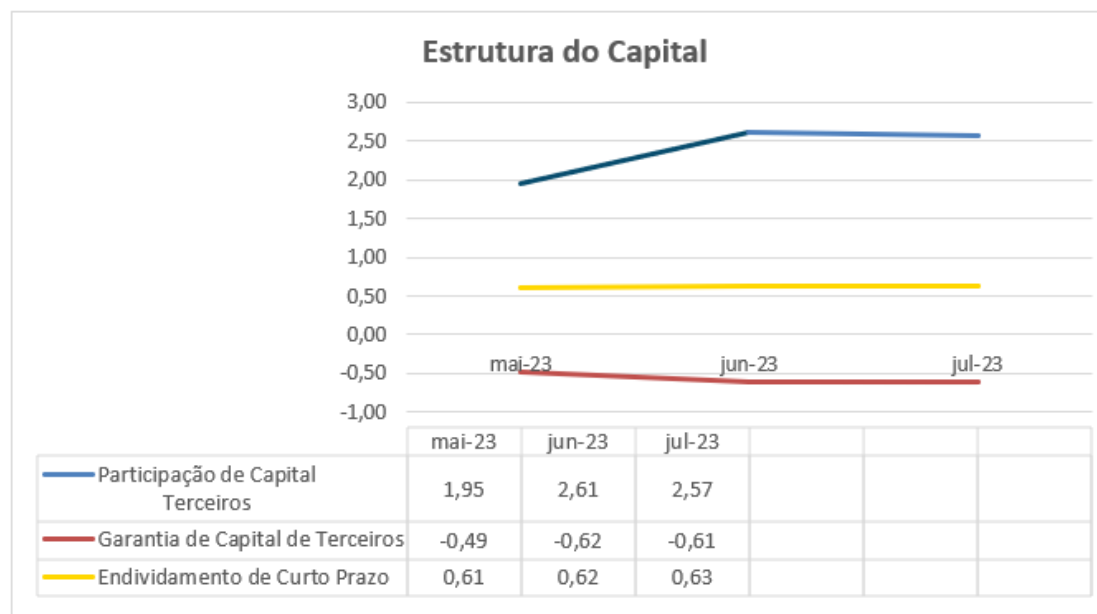
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que em **31/07/2023** este índice se apresenta em R\$ 0,29, sendo desfavorável para a Recuperanda.

Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Nos patamares apresentados, demonstra-se a dificuldade financeira atual da Recuperanda.

As análises dos indicadores de liquidez da Recuperanda dependem da posição patrimonial das contas do ativo e do passivo de modo a refletir sua realidade financeira. Assim, a não evidenciação correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.

Índice de Estrutura de Capital

| INDICADORES FINANCEIROS | | FÓRMULA | jul-23 | jun-23 |
|-------------------------|-----------------------------------|---|--------|--------|
| Estrutura de Capital | Participação de Capital Terceiros | Passivo circulante + Passivo Não Circulante | 2,57 | 2,61 |
| | | Ativo Total | | |
| Estrutura de Capital | Garantia de Capital de Terceiros | Patrimônio Líquido | -0,61 | -0,62 |
| | | Passivo circulante + Passivo Não Circulante | | |
| Estrutura de Capital | Endividamento de Curto Prazo | Passivo circulante | 0,63 | 0,62 |
| | | Passivo circulante + Passivo Não Circulante | | |



Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a "dependência" dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários etc.). Uma participação próxima a 1,00 denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 0,6. Maior que 1 a empresa está insolvente, ou seja, estado de passivo a descoberto, como é o caso da Recuperanda.

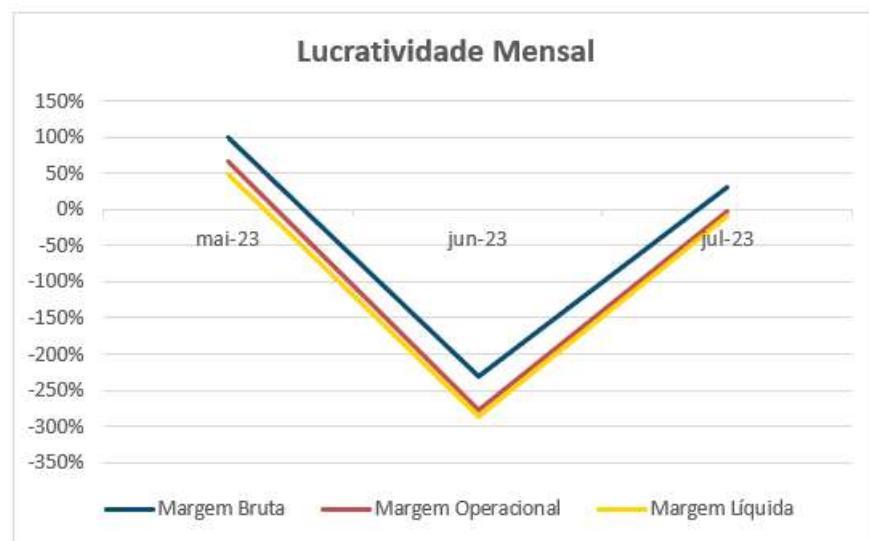
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. Como o resultado da Recuperanda está negativo, indica maior proporção de capital de terceiros, conseqüentemente menor segurança para os credores que emprestam capital para a empresa.

Endividamento de Curto Prazo - Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda. Evidência qual o nível de exigibilidade de curto prazo do endividamento. Não existe uma regra geral para determinar qual o ideal para este índice, mas quanto menor for o mesmo significa maior "folga" em relação as dívidas e compromissos existentes.

As análises dos indicadores de estrutura de capital da Recuperanda dependem da posição patrimonial das contas do ativo e do passivo de modo a refletir sua realidade financeira. Assim, a não evidenciação correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.

Índice de Lucratividade Mensal

| INDICADORES FINANCEIROS | | FÓRMULA | jul-23 | jun-23 |
|-------------------------|--------------------|-----------------------|--------|--------|
| Lucratividade | Margem Bruta | Lucro Bruto | 31% | -231% |
| | | Receita Líquida | | |
| | Margem Operacional | Resultado Operacional | -3% | -278% |
| | | Receita Líquida | | |
| | Margem Líquida | Lucro Líquido | -9% | -286% |
| | | Receita Líquida | | |



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **julho de 2023**.

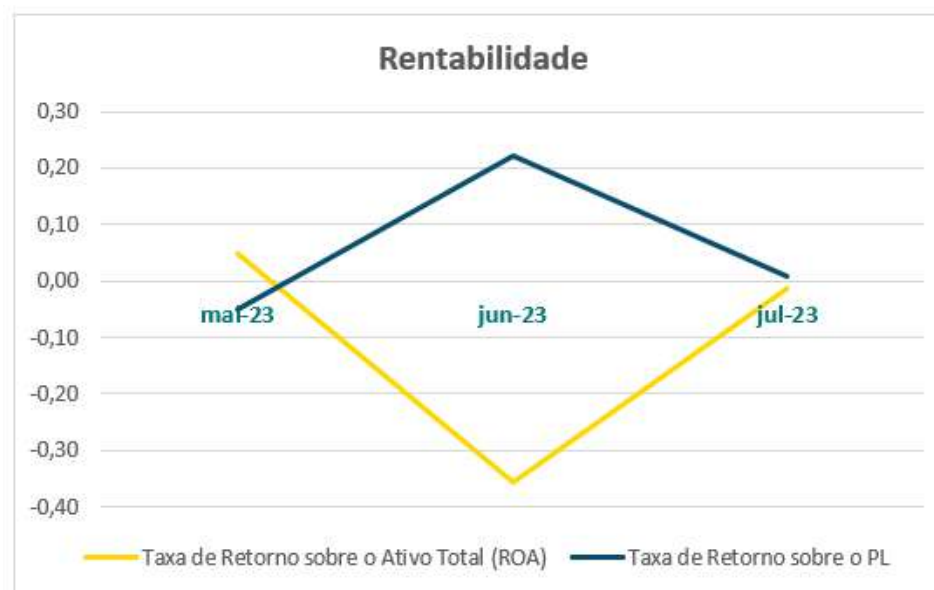
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos sobre vendas, devoluções, abatimentos, custo dos serviços prestados, entre outros. **Para o mês de julho/2023, a Recuperanda apresentou margem bruta positiva.**

Margem Operacional - Identifica o desempenho das operações de uma empresa antes do impacto das despesas com juros e imposto de renda, isto é, ela mede a eficiência operacional da companhia, identificando o quanto das receitas líquidas vieram das vendas e serviços de suas atividades operacionais. Para o mês de **julho/2023**, a Recuperanda apresentou margem operacional negativa.

Margem Líquida - Indica o percentual de ganho da companhia sobre suas vendas, após a dedução de todas as despesas, inclusive despesas com juros e imposto de renda. Também chamado de margem de lucro sobre as vendas ou simplesmente margem líquida. Mede o percentual de lucro líquido que a empresa conseguiu obter em relação ao seu faturamento. Ela é demonstrada em percentual. Para o mês de **julho/2023**, a Recuperanda apresentou margem líquida negativa.

Índice de Rentabilidade

| INDICADORES FINANCEIROS | | FÓRMULA | jul-23 | jun-23 |
|-------------------------|---|-------------------------------------|--------|--------|
| Rentabilidade | Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA) | Lucro Líquido Ativo | -0,01 | -0,36 |
| | Taxa de Retorno sobre o PL (ROE) | Lucro Líquido Patrimônio Líquido | 0,01 | 0,22 |



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **julho de 2023**.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - mede o retorno sobre o ativo total depois de juros e impostos. Este índice indica a lucratividade da empresa em relação aos investimentos totais, representados pelo total do ativo. Representa o retorno que o ativo total investido oferece. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido. Em **31/07/2023** foi apurado índice negativo de 0,01, evidenciando que a Recuperanda não vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.

Taxa de Retorno sobre o PL - representa o retorno obtido sobre o investimento efetuado pelos proprietários. Mede a capacidade da empresa de agregar valor à ela mesma utilizando recursos próprios, fazendo com que ela cresça usando somente aquilo que ela já tem. A Recuperanda não vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido pelos proprietários.

CAPITAL DE GIRO

A análise conjunta do Capital de Giro - CDG, da Necessidade do Capital de Giro - NCG e do Saldo de Tesouraria - ST, proporciona evidências sobre a liquidez da empresa no curto prazo. A apuração foi realizada a partir da reclassificação do Balanço Patrimonial em Ativos e Passivos Operacionais e Ativos e Passivos Financeiros. A Recuperanda apresentou esses indicadores negativos, conforme abaixo demonstrado:

| MODELO DINÂMICO | | | |
|-----------------|--|---------------------|---------------------|
| INDICADOR | FÓRMULA | jul-23 | jun-23 |
| NCG | Ativo Operacional - Passivo Operacional | (14.975.696) | (15.193.030) |
| CDG | Ativo Circulante - Passivo Circulante | (16.800.127) | (17.031.756) |
| ST | Ativo Financeiro - Passivo Financeiro | (1.824.431) | (1.838.726) |

O CDG negativo é consequência de um desequilíbrio financeiro da empresa, onde parte de suas aplicações de longo prazo são financiadas por dívidas vencíveis a curto prazo. Esse descasamento de prazos acarreta dificuldades financeiras a empresa, prejudicando suas operações normais.

Na situação apresentada, demonstra que a Recuperanda passa a contar com recurso do Ativo Não Circulante (Imobilizações) que é de baixa liquidez e do Ativo de Longo Prazo para financiar sua Necessidade de Capital de Giro (NCG). O Saldo de Tesouraria (ST) evidencia que o recurso Disponível do Ativo não é suficiente para cobrir a Necessidade de Capital de Giro (NCG), sendo necessário buscar recursos de terceiros para liquidar suas operações de curto prazo.

Requer esclarecimentos da Recuperanda para:

- 1) Apresentar o "Aging List" do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias.
- 2) Apresentar relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que compõem o Ativo Imobilizado, contendo a relação individualizada dos bens que compõe cada grupo do ativo imobilizado com os respectivos valores contábeis.
- 3) Transferir os passivos de curto e longo prazo para o grupo próprio de passivo em Recuperação Judicial, conforme o saldo da relação de credores, em atendimento ao Artigo 7º, §§ 1º e 2º da Lei nº 11.101/2005, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil da Recuperanda.
- 4) Apresentar a composição dos débitos fiscais que são objeto de parcelamento, bem como a composição analítica dos saldos correntes de impostos e contribuições a recolher.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado prejuízo líquido de R\$ 180 mil. No resultado acumulado de janeiro a julho de 2023, o prejuízo é de R\$ 3,7 milhões.

Em 31/07/2023, o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 23,1 milhões, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

O Ativo da Recuperanda concentra 53% dos saldos no Ativo Não Circulante, composto principalmente sendo composto principalmente pelo Ativo Imobilizado no valor residual contábil de R\$ 4,0 milhões (52%). Por sua vez, o Ativo Circulante representa 47% do ativo total, principalmente na conta de Duplicatas a Receber no valor de R\$ 5,2 milhões.

O endividamento total da Recuperanda em julho/2023 é de R\$ 37,8 milhões, composto principalmente por Obrigações Tributárias em R\$ 10,4 milhões (28%), Empréstimos e Financiamentos na quantia de R\$ 8,7 milhões (23%), Fornecedores com R\$ 6,7 milhões (18%) e Débitos com Pessoas Ligadas em R\$ 5,1 milhões (14%).

No que tange ao seu quadro de pessoal, a Recuperanda fechou o mês em análise com 123 funcionários, dos quais 83 estão ativos, 35 foram demitidos no mês e 05 estão afastados. No mês anterior, a Recuperanda possuía 93 funcionários.

As receitas operacionais são compostas pelas receitas de vendas e receita de locação, havendo elevação de 10% da receita bruta em comparação com a do mês anterior, totalizando R\$ 2,5 milhões. Por sua vez, a receita líquida do mês foi de R\$ 2 milhões e os custos e despesas operacionais totalizaram R\$ 2 milhões.

ROGESTON BORGES PEREIRA
INOCENCIO DE PAULA:97146200663

Assinado de forma digital por ROGESTON BORGES
PEREIRA INOCENCIO DE PAULA:97146200663
Dados: 2024.04.19 09:49:55 -03'00'

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS
Administradora Judicial
Rogeston Inocêncio de Paula
OAB/MG 102.648

VICTOR MATHEUS SUDARIO
DIAS:09290203676

Assinado de forma digital por VICTOR
MATHEUS SUDARIO DIAS:09290203676
Dados: 2024.04.18 17:28:15 -03'00'

RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL
Victor Matheus Sudário Dias
Contador CRC MG 111.601/O-2
Perito Contábil CNPC 7501